



ТЕНДЕНЦИИ И ПРАКТИКИ В ДАНЪЧНОТО ОБЛАГАНЕ В ЕС

9 ЮНИ 2022

АД „ЙОРДАНОВА, РИЗОВА И СЪДРУЖНИЦИ“

СЪДЪРЖАНИЕ

Пренасяне на данъчни загуби в минали периоди вследствие на пандемията от COVID-19

Приспадане на фиктивна лихва при годишно увеличение на капитала и ограничаване на приспадането на лихви по заеми

Правила за предотвратяване на злоупотреба с фиктивни образувания за данъчни цели

Въвеждане на правила за гарантиране на глобално минимално равнище на данъчно облагане на многонационалните групи в ЕС

Единни европейски правила за процедури за прилагане на облекчения във връзка с данък при източника

Единна ДДС регистрация в ЕС

Задължително електронно фактуриране и деклариране

Тенденции в данъчните спорове и практики



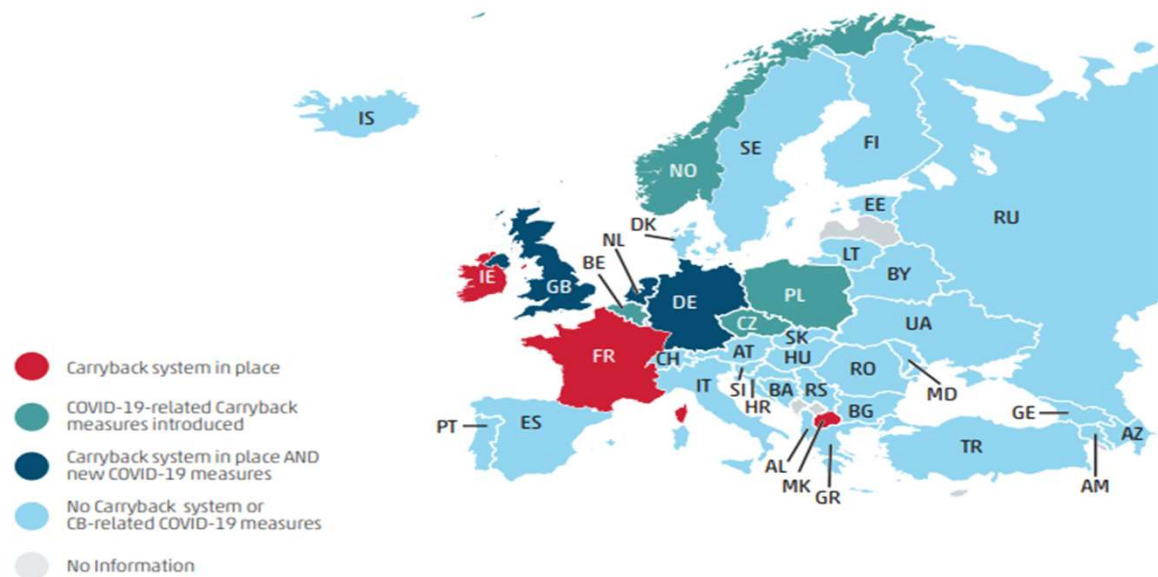
I. ТЕНДЕНЦИИ В ПРЯКОТО КОРПОРАТИВНО ОБЛАГАНЕ В ЕС

ПРЕНАСЯНЕ НА ДАНЪЧНИ ЗАГУБИ В МИНАЛИ ПЕРИОДИ ВСЛЕДСТВИЕ НА ПАНДЕМИЯТА ОТ COVID-19 (1)

- Препоръка на Европейската комисия към държавите-членки от май 2022г. за данъчно третиране на загубите по време на кризата от COVID-19
- Как работи режимът за приспадане на загуби
 - В текущия период
 - Бъдещи печалби (в България за 5-годишен срок)
 - Възможност за пренасяне срещу минали печалби?
- Предимства
 - За предприятия с печалби (работещи предприятия, засегнати от пандемията)
 - Осигурява ликвидност чрез възстановяване на данъци
 - Предприятията ще продължат да носят приходи на държавата след периода на възстановяване
- Условия за прилагане
 - Предприятия без загуби за периода, за който се прилага пренасянето
 - Загуби от 2020 г. и 2021 г.
 - Печалби от 2017 г., 2018 г. и 2019 г.
 - До 3 млн. евро на година
 - Съответствие с правилата за държавна помощ

ПРЕНАСЯНЕ НА ДАНЪЧНИ ЗАГУБИ В МИНАЛИ ПЕРИОДИ ВСЛЕДСТВИЕ НА ПАНДЕМИЯТА ОТ COVID-19 (2)

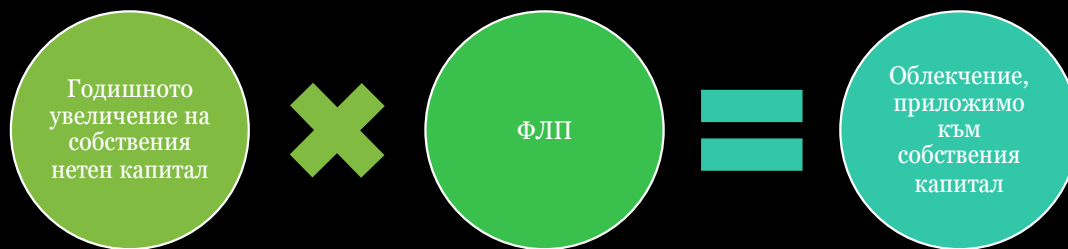
Europe



ПРИСПАДАНЕ НА ФИКТИВНА ЛИХВА И ОГРАНИЧАВАНЕ НА ПРИСПАДАНЕ НА ЛИХВИ (1)

- Предложение за директива (DEBRA), която въвежда две правила:
- Правило 1: Облекчение, приложимо към собствен капитал – приспадане на фиктивна лихва при годишно увеличение на капитал
- Правило 2: Ограничаване на приспадането на лихви
- За кого: за лица от ЕС, които се облагат с корпоративен данък в ЕС без финансови институции
- Целта:
 - Единни правила в ЕС
 - Асиметрия между ползването на дълг и капитал за финансиране
 - Подпомагане на МСП
- План за изпълнение:
 - да се приеме на ЕС ниво;
 - до 31 декември 2023 г. да се имплементира;
 - да действа от 1 януари 2024 г.

ПРИСПАДАНЕ НА ФИКТИВНА ЛИХВА И ОГРАНИЧАВАНЕ НА ПРИСПАДАНЕ НА ЛИХВИ (2)



- ✓ Годишно увеличение = разликата в капитал между края на текущата и края на предходната данъчна година
- ✓ ФЛП = (безрисков лихвен %) + (рискова премия)
- ✓ Безрисковия лихвен % = 10-годишния безрисков лихвен % за валутата на данъкоплатеца
- ✓ Рискова премия = 1% (или 1,5% за МСП)

- ✓ До 30% от EBITDA
- ✓ Пренасяне на облекчението до 5 г.
- ✓ Изключения с цел предотвратяване на злоупотреби
- ✓ Прилага се за срок от 10 последователни години
 - Новите увеличения в капитала се прибавят в следващите 9 г.

ПРИСПАДАНЕ НА ФИКТИВНА ЛИХВА И ОГРАНИЧАВАНЕ НА ПРИСПАДАНЕ НА ЛИХВИ (2)

- Правило 2 – ограничаване на приспадането на лихви



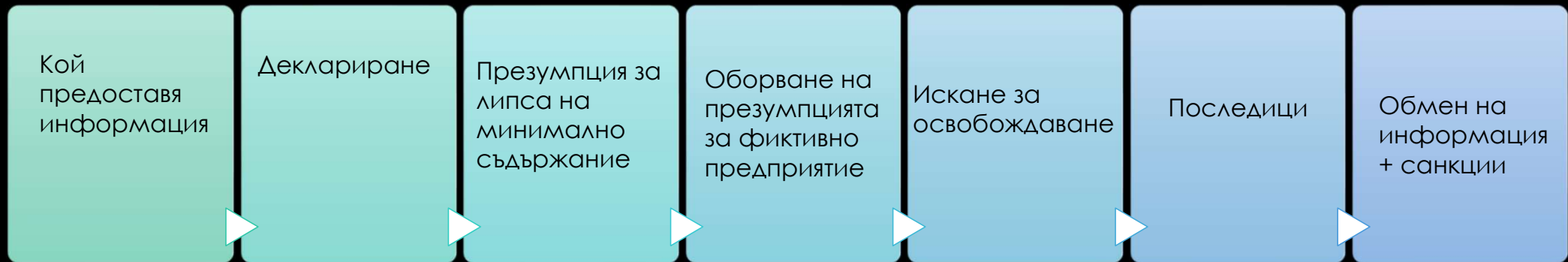
- ✓ Прилага се като първа стъпка преди теста за лихвената бариера по ATAD
- ✓ Пример:
 - Платени лихви – 100
 - Получени лихви – 0
 - Приспадаема лихва – 85

ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ НА ЗЛОУПОТРЕБА С ФИКТИВНИ ОБРАЗУВАНИЯ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ (1)

- Предложение за директива (правила за т.нар. “shell entities”) – ATAD 3
- Целта: борба с данъчни измами и отклонение от данъчно облагане чрез използване на фиктивни образувания без реална икономическа дейност
- Как ще работят правилата: задължение за деклариране, обмен на информация в ЕС, забрана за достъп до европейски данъчни облекчения + административна санкция
- Лица в обхвата на правилата: местни лица за данъчни цели в ЕС. Изключени са някои категории, напр.: търгувани на регулиран пазар и финансови институции;
- План за изпълнение:
 - да се приеме на ЕС ниво;
 - до 30 юни 2023 г. да се имплементира от държавите;
 - да действа от 1 януари 2024 г.

ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ НА ЗЛОУПОТРЕБА С ФИКТИВНИ ОБРАЗУВАНИЯ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ (2)

Тест от 7 стъпки за проверка на минимално съдържание и последици от идентифициране на „рисково предприятие“



ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ НА ЗЛОУПОТРЕБА С ФИКТИВНИ ОБРАЗОВАНИЯ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ (3)

- Стъпка 1 - Кой предоставя информация?
- Предприятия, които са изпълнили и трите критерия – „рискови предприятия“
 - „географски мобилни“ предприятия – над 75% от приходите им са пасивни доходи (лихви, роялти, дивиденди, доходи от недвижимо имущество и др.)
 - Извършва трансгранична дейност
 - над 60% от активите му са в чужбина; или
 - най-малко 60% от пасивния доход се реализира / плаща от през гранични сделки
 - Аутсорсната администрация на ежедневни дейности и вземане на важни решения

ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ НА ЗЛОУПОТРЕБА С ФИКТИВНИ ОБРАЗУВАНИЯ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ (4)

- Стъпка 2 – Деклариране в данъчната декларация + прилагане на доказателства:
 - Помещения, които са на разположение за изключително ползване
 - Активна банкова сметка в ЕС
 - А) директор, които е активно ангажиран в дейността и живее наблизо или
 - Б) достатъчен брой служители, които са ангажирани в дейността и живеят наблизо
- Стъпка 3 - Презумпция за липса на минимално съдържание
 - Проверка от данъчната администрация на стъпка 2 – ако са изпълнени критериите – макар, че е рисково не е фиктивно образувание.
- Стъпка 4 – Оборване на презумпцията за фиктивно дружество
 - Доказване от предприятието, че не е фиктивно или че не се използва за данъчни цели + конкретни доказателства

ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ НА ЗЛОУПОТРЕБА С ФИКТИВНИ ОБРАЗОВАНИЯ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ (5)

- Стъпка 5 – Освобождаване поради липса на мотиви от данъчно естество
 - Когато предприятието е изпълнило стъпка 1 и не е успяло да докаже стъпка 2, но структурата му е изцяло водена не от данъчни цели, а от икономическа логика
 - Доказване, че участието на предприятието не води до данъчни облекчения на себе си, на групата или на действителния краен собственик
 - Може по всяко време да се направи искане – и преди декларирането или след това
- Стъпка 6 – Последници за рисковите предприятия, които са фиктивни:
 - Сертификат за местно лице?
 - Плащане на данъци в държавата, където е лицето е местно
 - Отказ от данъчни облекчения: без СИДДО и без освобождаване на дивиденди, лихви и роялти по европейските директиви
 - Релокация на облагането на пасивните доходи:
 - Облагане на пасивните доходи на ниво съдружници в ЕС
 - За съдружници извън ЕС – облагане с данък при източника от платеща на дохода в ЕС без СИДДО

ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ НА ЗЛОУПОТРЕБА С ФИКТИВНИ ОБРАЗУВАНИЯ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ (6)

- Стъпка 7 – обмен на информация в ЕС
 - Държавите ще могат да поискат ревизия от друга държава
- Санкции за липса на деклариране – минимум 5% от оборота на предприятието

Приключила ревизия за фиктивно образувания



Информация за фиктивни образувания

Оборена презумпция

МИНИМАЛНО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ ГРУПИ В ЕС

- Предложение за директива за минимално равнище на ефективна данъчна ставка (ETR) от 15%
- Целта: гаранция, че предприятията плащат своя справедлив дял от данъци върху печалбите, генерирани в ЕС
- Как ще работят правилата: с две правила ПВД + ППОНД се постига ефективно облагане с 15% на групата
- Лица в обхвата на правилата: МГП + големи национални групи с общ годишен оборот по консолидирани финансови отчети от € 750 млн.
- План за изпълнение:
 - да се приеме на ЕС ниво от 27 държави;
 - до 31 декември 2022 г. да бъде имплементирана;
 - да действа от 1 януари 2023 г. за ПВД и последователно от 1 януари 2024 г. за ППОНД

Глобално споразумение за
приобщаваща рамка на
ОИСР и Г-20

Стълб 1 – преразпределяне
на правилата за данъчно
облагане

Стълб 2 – ефективно данъчно
облагане

Правило за
включване на дохода
(ПВД)

Правило за плащания,
обложени с по-нисък
данък (ППОНД)

Правило по СИДДО –
правило за облагане с данък
(ПОД)

МИНИМАЛНО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ ГРУПИ В ЕС

- ПВД: групата ще изчислява дали има ефективна ставка от 15 % върху печалбите във всяка една държава-членка на ЕС. Ако няма - ще подава допълнителна декларация, за да доплати данък в държавата, в която е образуването-майка. Националните държави могат да изберат да прилагат допълнителен данък на национално равнище, за да съберат необложените доходи.
 - Изчисляване на базата за облагане – с допълнителни увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат + включване на печалбите на цялата група в една държава
- ППОНД: Когато крайното образуване-майка е извън ЕС, неговите съставни образувания ще трябва да платят дял от допълнителен данък в своята държава-членка, където групата е облагана с по-ниска данъчна ставка

ЕВРОПЕЙСКИ ПРАВИЛА ЗА ПРОЦЕДУРИ ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ОБЛЕКЧЕНИЯ ПО СИДДО НА ДАНЪК ПРИ ИЗТОЧНИКА

- Публична консултация за директива за въвеждане на единни правила по отношение на процедурите за прилагане на СИДДО и възстановяване на данък при източника след прилагане на СИДДО
- Целта на инициативата:
 - Да се дигитализира хартиената форма на процедурата
 - Да се намалят разходите по администриране на процеса
 - Да се ускори процедурата
 - Да се стандартизират правилата за повече предвидимост в ЕС
 - Да се адресират ситуации на заобикаляне на закона и незаконосъобразно ползване на облекчения
- Варианти на правилата:
 - Опция 1 – стандартизирани форми за възстановяване на данък при източника
 - Опция 2 – изцяло стандартизирана форма за прилагане на правилната ставка на данък при източника с цел избягване на процедура по възстановяване
 - Опция 3 – автоматичен обмен на информация между държавата на източника и държавата на получателя на дохода с цел гарантиране на правилно облагане
- План за изпълнение:
 - Публична консултация до 26 юни 2022 г.
 - Предложение за текст на директива Q4 2022 г.



II. ТЕНДЕНЦИИ В КОСВЕНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ В ЕС

ИНИЦИАТИВАТА НА ЕК „ДДС В ДИГИТАЛНАТА ЕРА“

- Публична консултация за предложение за директива, която да въведе нови правила в основни области
 - Единна ДДС регистрация в ЕС
 - Задължително електронно фактуриране и деклариране
 - Нови правила за облагане на електронните платформи
- Цел: съществена загуба от ДДС приходи; необходимост от модернизация предвид дигитализацията
- План за въвеждане:
 - Публична консултация приключи на 5 май 2022 г.
 - Предложение за директива се очаква октомври 2022 г.

ЕДИННА ДДС РЕГИСТРАЦИЯ В ЕС

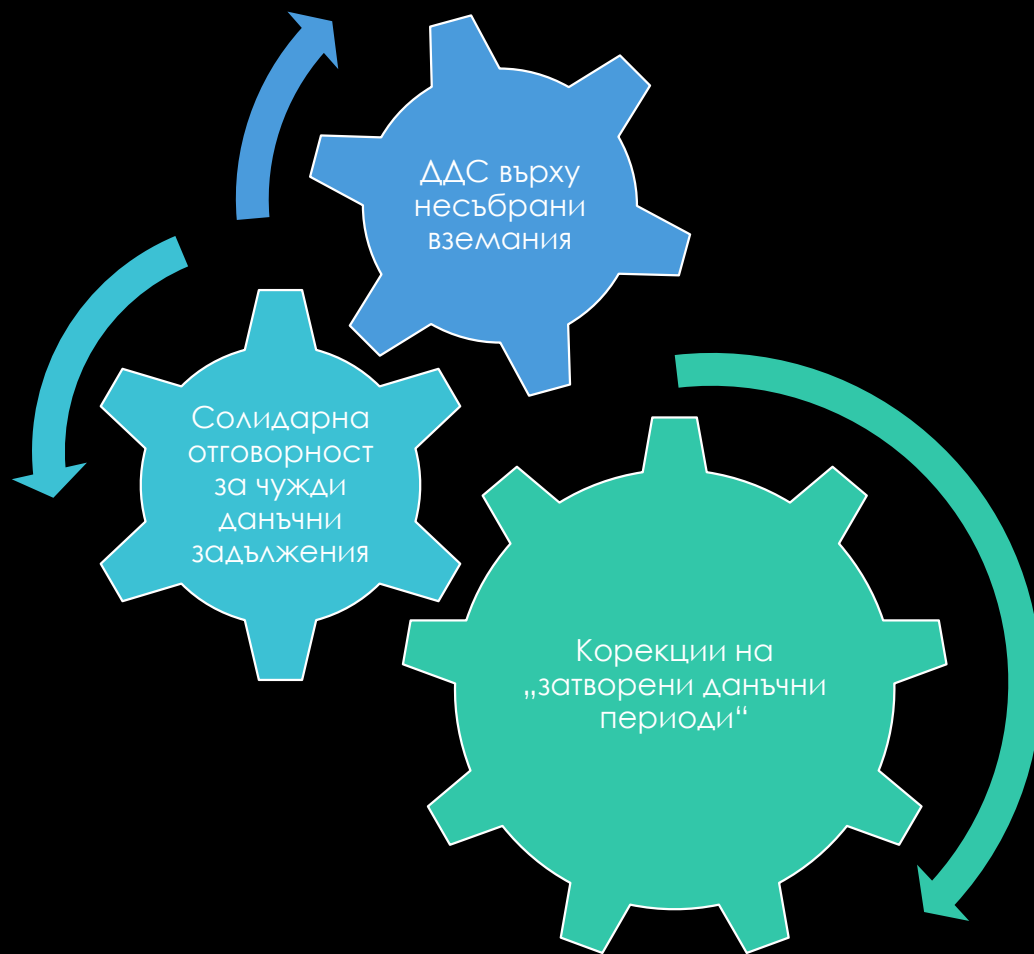
- Въвеждане на One-stop-shop (OSS) с цел избягване на множество регистрации на неустановени бизнеси в различни държави-членки на ЕС само в една – по седалище
 - Част от инициативата за облагане в държавата на потребление, вместо самоначисляване на ДДС като преходен механизъм
 - Как действа OSS по принцип?
 - Кои случаи са засегнати сега: в рамките на ЕС В2С доставки на услуги (В2С доставки стоки вече са в OSS) + някои В2В доставки на услуги (с инсталация, газ, електричество и др.) + движение на собствени стоки + някои режими на складиране в други държави
 - Обсъждат се различни междинни опции
 - Включване в OSS на местене на собствени стоки и вериги от доставки
 - Дали да се прилага само за В2С доставки или да се прилага и за В2В
 - Разширяване на обхвата на ДДС самоначисляване от неустановени лица

ЗАДЪЛЖИТЕЛНО ЕЛЕКТРОННО ФАКТУРИРАНЕ И ДЕКЛАРИРАНЕ

- Въвеждане на задължително електронно деклариране, което ще се извършва изцяло на база на информация от задължителни електронни фактури
 - Обсъждат се различни сценарии:
 - За сделки в ЕС ли само или и за местни доставки?
 - Дали да се изпраща цялата фактура до данъчната администрация или част от нея (каква част – минимален стандарт?)
 - Трябва ли да има общ европейски стандарт като европейска система, от която доставчик да може да изпраща на своите клиенти по стандартизиран начин фактури? Дали трябва това да е задължителен единен стандарт или да има опция за прилагането му?
 - Трябва ли данъчната администрация да „валидира“ фактурата?
 - По какъв начин трябва да се съхранява електронната фактура и да се осигурява достъп до нея – трябва ли да се използва електронен подпис или доставчик на електронни услуги
 - Трябва ли получателят да валидира получаването на фактура и по какъв начин?



III. ТЕНДЕНЦИИ В ДАНЪЧНИТЕ СПОРОВЕ И ПРАКТИКИ



A hand is shown writing the words "Thank You" in a bold, black, sans-serif font on a white surface. A thick red line is drawn underneath the text, extending from the start of the first letter to the end of the second. The hand is holding a red marker and is positioned at the end of the underline. The background of the whiteboard is plain white. The entire scene is set against a black background with a colorful, wavy, abstract graphic at the top, transitioning from yellow and orange on the left to green and blue on the right.

Thank You